

สถิติการให้บริการ

ตามแผนการตรวจสอบ-รอบ 9 เดือน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566



หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช



รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีระบบ New GFMS Thai
และการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช

วัตถุประสงค์

1. เพื่อประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี และด้านการเงินของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
2. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะ เพื่อให้มีแนวทางในการลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านบัญชี และด้านการเงินให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
3. เพื่อบริการให้คำปรึกษาในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

ขอบเขตงาน

1. ประเมินระบบการควบคุมภายใน และตรวจสอบการปฏิบัติงาน ในเรื่อง
 - 1.1 การควบคุมทั่วไป และการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai
 - 1.2 การควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - 1.3 การควบคุมการเบิก - จ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai และการควบคุมการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - 1.4 การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) เงินฝากคลัง และลูกหนี้เงินยืมราชการ (ทุกบัญชี) ในระบบ GFMS
 - 1.5 การควบคุมเงินตรงราชการ
2. สุ่มตรวจสอบหลักฐานทางการเงิน บัญชี เพื่อสอบทานระบบควบคุม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ระหว่างวันที่ 1 – 31 มีนาคม 2566
3. การให้คำปรึกษา แนะนำ (Consult) ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี

ระยะเวลา

ดำเนินการตรวจสอบระหว่างวันที่ 22 พฤษภาคม 2566 – 9 มิถุนายน 2566

ผลการตรวจสอบและประเมินผล

1. ประเมินระบบการควบคุมภายใน และตรวจสอบการปฏิบัติงาน ในเรื่อง
 - 1.1 การควบคุมทั่วไป และการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai
 - 1.1.1 การควบคุมทั่วไป
 - (1) การมอบหมายงาน พบว่า กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ มีบุคลากรปฏิบัติงาน จำนวน 10 คน รวมผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ ประกอบด้วย ข้าราชการ จำนวน 6 คน และลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 4 คน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช



มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานของบุคลากรในกลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ เป็นลายลักษณ์อักษร ชัดเจน เหมาะสม และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ตามคำสั่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช ที่ 71/2566 สั ง ญ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2566

(2) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการรับ - จ่ายประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 43 และข้อ 83 ตามคำสั่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช ที่ 207/2564 สั ง ญ วันที่ 27 ตุลาคม พ.ศ.2564 แต่พบว่าผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

(3) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 86 และข้อ 88 ตามคำสั่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช ที่ 230/2564 สั ง ญ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ.2564 โดยผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการรับ - จ่ายประจำวัน ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บ และนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ และให้แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับและ/หรือรายงาน ซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ที่ได้รับในวันนั้นทุกฉบับ ไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงิน หรือรายงาน ซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย

1.1.2 การควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai แยกต่างหากจากการมอบหมายการปฏิบัติงานทั่วไป ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 12 กำหนด แต่มีข้อสังเกต ดังนี้

(1) การมอบหมายงานไม่เหมาะสม กล่าวคือ มอบหมายผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการขอเบิกเงิน เป็นผู้ทำหน้าที่บันทึกวงเบิกเงินในระบบ / มอบหมายผู้ทำหน้าที่บันทึกวงเบิกในระบบ เป็นผู้อนุมัติเบิกจ่ายในระบบ / มอบหมายผู้ทำหน้าที่จัดซื้อ/จ้าง (ทำหน้าที่บันทึก Po ในระบบ) เป็นผู้ทำหน้าที่บันทึกวงเบิกในระบบ)

(2) ไม่มีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่เก็บรักษาอุปกรณ์ GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้อุปกรณ์ GFMS Token Key และการเข้าใช้งานในระบบ รวมถึงไม่มีการบันทึกเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ทุก 3 เดือน ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด



ข้อเสนอแนะ

1. ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการขอเบิกเงิน และผู้หน้าที่จัดซื้อ/จ้าง (ทำหน้าที่บันทึก Po ในระบบ) ไม่ควรเป็นผู้ทำหน้าที่บันทึกวงเบิกเงินในระบบ และผู้หน้าที่บันทึกวงเบิกในระบบ ไม่ควรเป็นผู้อนุมัติเบิกจ่ายในระบบ

2. จะต้องมีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่เก็บรักษาอุปกรณ์ GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้อุปกรณ์ GFMS Token Key และการใช้งานในระบบ รวมถึงมีการบันทึกเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ทุก 3 เดือน ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

1.2 การควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

จากการสอบทานการควบคุมการรับ - จ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า

1.2.1 การควบคุมการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน โดยผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Authorizer ไม่เป็นบุคคลเดียวกับผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker แต่พบว่า คำสั่งดังกล่าวยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด กล่าวคือ

(1) ไม่มีการมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker ในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

(2) ไม่มีการบันทึกเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ทุก 3 เดือน ตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด

(3) ผู้หน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง หรือนำฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นบุคคลเดียวกันกับผู้โอนเงิน

1.2.2 การควบคุมการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการให้ผู้มีสิทธิรับเงินครั้งแรกกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามแบบฟอร์มที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีการนำรายละเอียดข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงินจากแบบแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มาจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับโอนเงินในคราวต่อไป

1.2.3 การควบคุมการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 801-6-07630-0 เพื่อใช้สำหรับรองรับการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อใช้สำหรับรองรับการรับเงินผ่านเครื่อง EDC ผ่านระบบ KTB Corporate Online และติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) แล้ว และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน



รายงาน บัญชีเลขที่ 801-6-074790 เพื่อใช้สำหรับบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) แต่ขณะนี้ยังไม่มี การเปิดใช้ระบบดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

1. ให้มีการมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker ในกรณีที่บุคคลที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้
2. ให้มีการบันทึกเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ทุก 3 เดือน ตามแนวทาง ที่กระทรวงการคลังกำหนด
3. ให้มอบหมายผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง หรือนำฝาก คลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่ไม่ใช่บุคคลเดียวกันกับผู้โอนเงิน

1.3 การควบคุมการเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai และการควบคุมการโอนเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า

1.3.1 การควบคุมการเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai

(1) การควบคุมการเบิกเงิน

(1.1) การคุมหลักฐานขอเบิก พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เพื่อ ควบคุมหลักฐานขอเบิกที่ได้รับจากเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ โดยเจ้าหน้าที่จัดทำเป็นรายบุคคล ตามภาระงานที่ ได้รับมอบหมาย

(1.2) การตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของเอกสาร หลักฐานประกอบต้นเรื่องขอเบิก พบว่า การตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของหลักฐานก่อนเสนอให้ ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติในหลักฐานขอเบิกก่อนการบันทึกวางเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai

(1.3) การตรวจสอบความถูกต้องของรายการวางเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai ประจำวัน พบว่า

(1.3.1) มีการจัดพิมพ์รายงานการขอเบิกเงินคงคลัง (NFI_R09) มาตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกวางเบิกในระบบกับหลักฐานขอเบิกแล้วเสนอผู้มีอำนาจ ลงนามอนุมัติในรายงานก่อนการบันทึกอนุมัติการเบิกจ่ายในระบบ (ปลดบล็อก)

(1.3.2) มีการจัดพิมพ์รายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน (NAP_RPTW01) มาตรวจสอบความครบถ้วนกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกและเสนอต่อผู้มีอำนาจลงนามรับรองความถูกต้อง ในรายงานสรุปรายการขอเบิกทุกสิ้นวันทำการ

(1.4) การอนุมัติเบิกจ่ายในระบบ (ปลดบล็อก) พบว่า มีการเสนอรายงาน ขอเบิกเงินคงคลัง (NFI_R09) แนบพร้อมหลักฐานขอเบิก (ต้นเรื่อง) ให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติในรายงาน ก่อนการบันทึกอนุมัติเบิกจ่ายในระบบ (ปลดบล็อก)

ข้อเสนอแนะ -ไม่มี-



(2) การควบคุมการจ่ายเงิน

(2.1) การจ่ายเงินตรงให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยกรมบัญชีกลาง พบว่า

(2.1.1) มีการจัดพิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (NAP_RPT503) มาตรวจสอบกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิก และแนบเก็บกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิก

(2.1.2) จากการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินตรงให้เจ้าหนี้/ผู้ขาย พบว่า มีการจัดส่งใบรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมทั้งติดตามให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน จัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่หน่วยงานตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด แต่ไม่มีการจัดทำหนังสือแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ภูมิลำเนาหรือสถานประกอบการของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทราบ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 81 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2548 กรณีไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน

(2.2) การจ่ายเงินผ่านสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช พบว่า มีระบบควบคุมยังไม่รัดกุมเพียงพอ กล่าวคือ

(2.2.1) ก่อนการจ่ายเงิน มีการตรวจสอบรายการรับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานจากรายงานธนาคาร (Bank Statement) กับรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง (NFI_R09) และหลักฐานต้นเรื่องขอเบิก แต่ไม่มีการจัดพิมพ์รายงานรายจ่ายตามวันที่สั่งโอนเงิน (NAP_RPT503) มาตรวจสอบก่อนการเขียนเช็คส่งจ่าย

(2.2.2) การจ่ายเช็ค มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็ค มีการให้ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อและวันที่รับเช็คในต้นขั้วเช็คหรือในทะเบียนคุมเช็ค แต่ไม่ครบทุกรายการ

ข้อเสนอแนะ

1. การจ่ายเงินตรงให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน ให้มีการจัดทำหนังสือแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ภูมิลำเนาหรือสถานประกอบการของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทราบ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 81 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2548

2. การจ่ายเงินผ่านสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช กรณีการจ่ายเงินด้วยเช็ค ให้มีการตรวจสอบรายละเอียดของรายการรับโอนเงินจากกรมบัญชีกลางก่อนการจ่ายเงิน โดยจัดพิมพ์รายงานรายจ่ายตามวันที่สั่งโอนเงิน (NAP_RPT503) มาตรวจสอบกับรายงานธนาคาร (Bank Statement) และหลักฐาน ต้นเรื่องขอเบิก ก่อนการเขียนเช็คส่งจ่าย

3. การจ่ายเช็ค ให้ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อและวันที่รับเช็คในต้นขั้วเช็คหรือในทะเบียนคุมเช็ค ทุกครั้งที่มีการจ่ายเช็ค

1.3.2 การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า



(1) มีการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการจ่ายเงินก่อนการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน

(2) มีการจ่ายเงินตามรายการที่กระทรวงการคลังกำหนดครบถ้วนทั้ง 6 รายการ

(3) ทุกสิ้นวันทำการ ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ มีการตรวจสอบการจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online กับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ให้ถูกต้องตรงกัน

(4) จากการตรวจสอบรายการโอนเงินกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกจำนวน 160 ฎีกา แยกเป็นเงินงบประมาณ จำนวน 155 ฎีกา และเงินนอกงบประมาณ จำนวน 5 ฎีกา พบว่า มีการจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online แนบเก็บเป็นหลักฐานการจ่ายครบถ้วนทุกรายการและทุกครั้งที่มีการโอนเงิน แต่ไม่มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงนามและวันที่ใน Detail Report และ Summary Report ครบถ้วนทุกรายการ

ข้อเสนอแนะ

การโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขอให้กำกับดูแล และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงนามและวันที่ใน Detail Report และ Summary Report โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 42 โดยเคร่งครัด

1.3.3 การบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai พบว่า เมื่อมีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิ หรือมีการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แก่เจ้าหน้าที่/หรือผู้มีสิทธิ หรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ที่เปิดไว้รองรับเงินทอรองราชการ มีการบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ GFMS ถูกต้องตรงตามหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกทุกรายการ มีการบันทึกเลขที่เอกสารการตัดจ่ายเงิน ไว้ในทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วนทุกรายการที่ได้จากระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีการจัดพิมพ์รายงานการจ่ายชำระเงิน (ขจ. 05) จากระบบ New GFMS Thai แนบเก็บกับรายงานขอเบิกเงินคงคลัง

ข้อเสนอแนะ

การบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai ให้มีการจัดพิมพ์รายงานการจ่ายชำระเงิน (ขจ. 05) จากระบบ New GFMS Thai แนบเก็บกับรายงานขอเบิกเงินคงคลัง และให้มีการบันทึกเลขที่เอกสารการตัดจ่ายเงินที่ได้จากระบบ New GFMS Thai ไว้ในหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกหรือหลักฐานการจ่ายเงินให้ครบถ้วนทุกรายการ



1.4 การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) เงินฝากคลัง และลูกหนี้เงินยืมราชการ (ทุกบัญชี)

1.4.1 การตรวจสอบความถูกต้องของการควบคุมเงินสด

(1) กรณีรับเป็นเงินสด พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช ไม่มีการรับเงินเป็นเงินสด

(2) กรณีรับเงิน และนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

(2.1) การรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

(2.1.1) การรับเงินผ่านบริการรับชำระหนี้ (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช ไม่มีการรับเงินผ่านบริการรับชำระหนี้ (Bill Payment)

(2.1.2) การรับเงินผ่านด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต) ผ่านเครื่อง EDC พบว่า

(1) มีการออกใบเสร็จรับเงิน และมอบใบเสร็จรับเงิน พร้อมหลักฐานการชำระเงิน (Customer Copy) ให้แก่ผู้ชำระเงินเก็บไว้เป็นหลักฐาน จำนวน 1 ชุด และเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินพร้อมหลักฐานการชำระเงินที่ผู้ชำระเงิน ลงลายมือชื่อ (Merchant Copy) จำนวน 1 ชุด ไว้เป็นหลักฐานการรับเงินครบถ้วนทุกรายการ

(2) กรณีมีความผิดพลาดในการรับชำระเงิน เช่น จำนวนเงิน หรือรายการที่รับชำระไม่ถูกต้อง และออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินไปแล้ว มีการยกเลิก รายการรับชำระ (Void Payment) และเรียกใบเสร็จรับเงินคืนจากผู้ชำระเงินและขีดฆ่ายกเลิก ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับแล้วออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ให้แก่ผู้ชำระเงิน และนำใบเสร็จรับเงิน ที่ขีดฆ่าเลิกใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกรายการ

(2.1.3) การรับเงินผ่านด้วย QR Code ผ่านเครื่อง EDC พบว่า

(1) มีการจัดพิมพ์ Sale Slip ที่ปรากฏ QR Code และ จำนวนเงิน ออกจากเครื่อง EDC ให้ผู้ชำระเงิน Scan QR Code ทุกครั้ง

(2) เมื่อผู้ชำระเงินได้ทำรายการชำระเงินด้วย QR Code เรียบร้อยแล้ว มีการตรวจสอบการชำระเงินบนเครื่อง EDC และจัดพิมพ์หลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) และออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินเก็บไว้เป็นหลักฐาน รวมถึงเก็บสำเนา ใบเสร็จรับเงินพร้อมหลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) ไว้เป็นหลักฐานการรับเงินครบถ้วนทุกรายการ

(3) กรณีมีความผิดพลาดในการรับชำระเงิน เช่น จำนวนเงิน หรือรายการที่รับชำระไม่ถูกต้อง และออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินไปแล้ว มีการยกเลิก รายการรับชำระ (Void Payment) และเรียกใบเสร็จรับเงินคืนจากผู้ชำระเงินและขีดฆ่ายกเลิก



ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับแล้วออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ให้แก่ผู้ชำระเงิน และนำใบเสร็จรับเงินที่ขีดฆ่าเล็กใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกรายการ

(2.1.4) การรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการรับเงินตามรายการที่กระทรวงการคลังกำหนดครบถ้วนทั้ง 5 รายการ

(2.1.5) การบันทึกรายการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ในระบบ New GFMS Thai พบว่า บันทึกรายการครบถ้วนถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(2.1.6) การตรวจสอบการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า ทุกสิ้นวันทำการมีการตรวจสอบการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และในวันทำการถัดไปมีการตรวจสอบ ความถูกต้องอีกครั้งจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online

(2.1.7) การจัดเก็บหลักฐานการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการจัดเก็บรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) และสำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) เพื่อเป็นหลักฐานในการรับเงินและเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบครบถ้วนทุกรายการ

(2.2) การนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online

(2.2.1) การนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังตามรายการที่กระทรวงการคลังกำหนดครบถ้วนทั้ง 5 รายการ

(2.2.2) การทำรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง หรือนำส่งเงินเบิกเกินส่งหรือ หรือเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการทำรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังหรือนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน หรือเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online ในวันทำการถัดจากวันที่มีการรับเงินก่อนเวลา 10.00 น. และมีการจัดพิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง หรือเบิกเกินส่งคืน หรือเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ครบถ้วนทุกรายการ

(2.2.3) การบันทึกการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ในระบบ New GFMS Thai พบว่า บันทึกรายการครบถ้วนถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด



(2.2.4) การตรวจสอบการนำเงินส่งคลัง หรือนำฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า ทุกสิ้นวันทำการมีการตรวจสอบการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง แต่ละรายการจากเอกสารหน้าจอกำหนดรายการสำเร็จกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online

(2.2.5) การจัดเก็บหลักฐานการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พบว่า มีการจัดเก็บหลักฐานการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังที่ เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ครบถ้วนทุกรายการ

ข้อเสนอแนะ - ไม่มี -

1.4.2 การตรวจสอบความถูกต้องของการควบคุมเงินฝากธนาคาร

(1) บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL1101020603)

ผลการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 801-6-07158-9 พบว่า สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณได้ถูกต้อง โดยมีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำเป็นประจำทุกเดือน สามารถหารายละเอียดผลต่าง ระหว่างยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับยอดคงเหลือ ตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ครบถ้วนทุกรายการ โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 ตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ไม่มียอดเงินคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ในงบประมาณ (GL1101020603) แต่มียอดเงินคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) จำนวน 468,500.- บาท ยอดคงเหลือตามงบทดลองต่ำกว่ายอดคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) จำนวน 468,500.- บาท เป็นรายการเช็คสั่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงิน จำนวน 1 ฉบับ เลขที่ 10802380 ลง วันที่ 28 มีนาคม 2566 จ่ายธนาคารอาคารสงเคราะห์ ซึ่งเป็นเช็คที่ จ่ายในเดือนมีนาคม 2566

จากการตรวจสอบรายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงาน ธนาคาร (Bank Statement) ซึ่งมียอดเงินคงเหลือ จำนวน 468,500.- บาท สามารถหารายละเอียด ได้ครบถ้วนทุกรายการ

(2) เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราชมีบัญชีเงินฝาก ธนาคารนอกงบประมาณ รวม 4 บัญชี ประกอบด้วย

(2.1) บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL1101020604)

ใช้สำหรับรองรับการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณที่นำฝากกระทรวงการคลัง ผลการตรวจสอบ บัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 801-6-07159-7 พบว่า สามารถควบคุม เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณได้ถูกต้อง มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามแนวทาง ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำเป็นประจำทุกเดือน สามารถหารายละเอียดของยอดเงินฝาก ธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ครบถ้วนทุกรายการ โดย ณ วันที่



31 มีนาคม 2566 ตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ไม่มียอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL1101020604) และตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ไม่มียอดเงินคงเหลือ

ข้อเสนอแนะ - ไม่มี -

(2.2) บัญชีแยกประเภทเงินฝากไม่มีรายตัว (GL1101030199) ใช้สำหรับรองรับการรับ - จ่ายเงินโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ที่ได้รับโอนจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และหรือหน่วยงานภายนอก ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่พบว่า ไม่สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ได้ครบถ้วนทุกรายการ โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 ตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai มียอดเงินคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเงินฝากไม่มีรายตัว (GL1101030199) จำนวน 3,088,562.18 บาท มียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) และสมุดคู่ฝาก จำนวน 3 บัญชี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 3,088,562.18 บาท เป็นรายการรับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ ยังหารายละเอียดไม่ได้ จำนวน 2,108,704.82 บาท รายละเอียด ดังนี้

(2.2.1) บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 801-6-07156-2 ใช้สำหรับรองรับการรับ - จ่ายเงินจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และหรือหน่วยงานภายนอกโดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 มียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) จำนวน 2,743,815.66 บาท (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 1)

(2.2.2) บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 801-6-071570 ใช้สำหรับรองรับการรับ - จ่ายเงินจากสถานศึกษาในสังกัด โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 มียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) จำนวน 230,098.46 บาท (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 2)

(2.2.3) บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 816-0-65390-5 ใช้สำหรับรองรับการรับ - จ่ายเงินโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ที่ได้รับโอนจากสถานศึกษาในสังกัด และหรือหน่วยงานภายนอก โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 มียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามสมุดคู่ฝาก จำนวน 114,648.06 บาท (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3)

จากการตรวจสอบรายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) และสมุดคู่ฝาก ซึ่งมียอดเงินคงเหลือ จำนวน 3,088,562.18 บาท ไม่สามารถหารายละเอียดได้ครบถ้วนทุกรายการ

ข้อเสนอแนะ

1. ให้มีการควบคุม กำกับ ดูแล และกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนคุม และบันทึกบัญชีรายการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ New GFMS Thai ให้



ครบถ้วนทุกรายการ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 431 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2554 โดยเคร่งครัด

2. กรณีรายการที่ได้รับโอนเงิน และได้ดำเนินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของเงินที่ได้รับหรือสิ้นสุดระยะเวลาการดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรมแล้ว เพื่อให้ไม่เป็นภาระในการควบคุมทางบัญชี เนื่องจากเงินที่ได้รับโอนสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรม กรณีมีเงินเหลือจ่าย จากการดำเนินงานดังกล่าวแล้ว ไม่สามารถนำเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการมาใช้จ่าย นอกเหนือจากโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดได้ ขอให้กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์นำเงินดังกล่าว ข้างต้นส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินหรือส่งคืนเจ้าของงบประมาณโดยเร็วต่อไป

(3) บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (GL1101020601)
ใช้สำหรับรองรับการรับและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ผลการตรวจสอบพบว่า สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังได้ มีการจัดทำบกระทหายอดเงินฝากธนาคารตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำเป็นประจำทุกเดือน สามารถหารายละเอียดของยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ครบถ้วนทุกรายการ โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 ตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ไม่มียอดเงินคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (GL1101020601) และไม่มียอดคงเหลือ ตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) จำนวน 1 บัญชี

จากการตรวจสอบ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 801-6-07479-0 เพื่อใช้สำหรับบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) แต่ขณะนี้ยังไม่มีเปิดใช้ระบบดังกล่าว

1.4.3 การตรวจสอบความถูกต้องของการควบคุมเงินฝากคลัง

(1) จากการตรวจสอบเงินฝากคลัง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 พบว่า ตามงบทดลองและรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) ในระบบ New GFMS Thai มีจำนวน 12,614,225.55 บาท ตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) ที่กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์จัดทำ

(2) จากการสอบทานทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) ที่กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์จัดทำ พบว่า มียอดคงเหลือ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 12,614,225.55 บาท ประกอบด้วย รายการรับฝากเงินประกันสัญญา จำนวน 317 รายการ รวมเป็นเงิน 7,567,755.61 บาท รายการรับฝากเงินรายได้สถานศึกษาของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 1 แห่ง รวมเป็นเงิน 3,300,000.- บาท รายการเงินฝากเงินบูรณะทรัพย์สินของโรงเรียน จำนวน 1 แห่ง รวมเป็นเงิน 1,716,469.94 บาท และเงินค่าขายแบบรูป รายการผ่านระบบEGP จำนวน 10 โรง รวมเป็นเงิน 30,000.- บาท โดยพบข้อสังเกตว่า รายการรับฝากเงินประกันสัญญา จำนวน 196 ราย เป็นเงิน 4,423,458.11 บาท ที่ครบกำหนดภาระผูกพันตามเงื่อนไข ใน



สัญญาซื้อขาย/สัญญาจ้างและต้องถอนคืนให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างแล้ว ซึ่งเป็นรายการที่มีการรับฝากมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2557 แต่กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ ยังไม่ได้ดำเนินการประสานไปยังโรงเรียนหรือผู้ขาย/ผู้รับจ้างในการนำหลักฐานการฝากเงินประกันสัญญาเพื่อขอรับเงินคืนแต่อย่างใด (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 4) และรายการรับเงินค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP จำนวน 10 โรง รวมเป็นเงิน 30,000.- บาท ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2563 ยังไม่ได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดต้องถอนคืนให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ขอให้กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับฝากเงินประกันสัญญาและประสานไปยังโรงเรียน หรือผู้ขาย/ผู้รับจ้างให้นำหลักฐานมาขอถอนคืนเงินประกันสัญญาโดยเร็ว ทั้งนี้ ขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 170 (2) ที่กำหนดว่า “หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว”
2. กรณีรับเงินค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินโดยเร็ว
3. ขอให้กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์จัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรายการในทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI RPT013) ในระบบ New GFMS Thai เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และสามารถควบคุมเงินฝากคลังที่อยู่ในความรับผิดชอบได้ครบถ้วน ถูกต้อง

1.4.4 การตรวจสอบความถูกต้องของการควบคุมลูกหนี้เงินยืม

ผลการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 พบข้อสังเกต ดังนี้

(1) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

(1.1) มีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณคงค้างตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ถูกต้องตรงกับลูกหนี้เงินยืมคงค้างตามสัญญา และทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual)

(1.2) มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) ครบถ้วนทุกราย

(1.3) การส่งใช้คืนเงินยืม พบว่า กรณีที่ลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสด (ผ่านระบบ EDC) หรือหลักฐานใบสำคัญ กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ มีการออกใบเสร็จรับเงิน และออกใบสำคัญรับเงินให้แก่ผู้ยืมเป็นหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืมภายในวันที่ได้รับหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม แต่ไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมด้านหลังสัญญา



(1.4) การตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของหลักฐานประกอบการส่งใช้คืนเงินยืมกับการบันทึกข้อมูลรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ New GFMS Thai ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่า มีหลักฐานประกอบการส่งใช้คืนเงินยืมครบทุกรายการ

(1.5) มีลูกหนี้เงินยืมค้างเกินระยะเวลาตามที่กำหนด จำนวน 3 ราย (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 5)

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีที่ลูกหนี้เงินยืมมีการส่งใช้เงินสด และหรือใบสำคัญเพื่อขอคืนเงินยืมราชการแล้ว ให้มีการบันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมด้านหลังสัญญา
2. ให้มีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการส่งใช้คืนเงินยืมภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด

(2) ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

จากการตรวจสอบ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 พบว่า ไม่มียอดคงค้าง ในบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณตามบทดลองในระบบ GFMS แต่มียอดคงค้างในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมรายตัว (Manual) จำนวน 4 ราย เป็นเงิน 2,865,350.00 บาท (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 6) แต่พบว่า กรณีการยืมเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช ไม่ได้บันทึกบัญชีรายการโดยใช้บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ (GL1102010108) จึงไม่ได้บันทึกเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ New GFMS Thai

ข้อเสนอแนะ

ให้กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ มีการบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ New GFMS Thai ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช ให้มีความครบถ้วนสมบูรณ์สอดคล้องกับหลักการบันทึกการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ขอให้กำกับ ดูแล และกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกบัญชีรายการลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ New GFMS Thai โดยใช้บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ (GL1102010108) โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 431 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2554 โดยเคร่งครัด

1.5 การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

1.5.1 มีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่ควบคุมใบเสร็จรับเงิน และมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ทะเบียนคุมที่จัดทำมีรายละเอียดเพียงพอตามที่ระเบียบกำหนด ใบเสร็จรับเงินคงเหลือถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และมีการให้ผู้เบิกหรือโรงเรียนที่เบิกใบเสร็จรับเงินลงลายมือชื่อรับใบเสร็จรับเงินในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกรายการจ่ายใบเสร็จรับเงินเพื่อนำไปใช้งานเรียงตามลำดับเล่มที่ใบเสร็จรับเงิน



1.5.2 การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการใช้ใบเสร็จรับเงินตามปีงบประมาณ เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ มีการใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ โดยใบเสร็จรับเงินฉบับที่เหลือของปีงบประมาณเดิม ยังคงติดไว้กับเล่มและมีการปรุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้ ครบถ้วนทุกฉบับ

1.5.3 กรณีใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้งานสูญหาย (ถ้ามี) พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช มีใบเสร็จรับเงินครบถ้วนตามทะเบียนคุมทุกรายการ (ไม่มีการสูญหาย)

1.5.4 การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช ภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ -ไม่มี-

1.6 การควบคุมเงินตราของราชการ

1.6.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช ได้รับอนุมัติวงเงินตราของราชการ จำนวน 300,000.- บาท จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของเงินตราของราชการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 ในส่วนของเงินฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์) ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินตราของราชการ และใบสำคัญเงินตราของราชการ พบว่า ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมเงินตราของราชการที่กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์จัดทำ รายละเอียดดังนี้

เงินฝากธนาคาร (ออมทรัพย์)	จำนวน	203,556.49	บาท
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (รอนำส่ง)	จำนวน	303.11	บาท
ลูกหนี้เงินตราของราชการ	จำนวน	67,740.-	บาท
ใบสำคัญเงินตราของราชการ	จำนวน	28,703.51	บาท
รวม	จำนวน	<u>300,303.11</u>	บาท

1.6.2 การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ผลการตรวจสอบ พบว่า

(1) มีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่ควบคุมเงินตราของราชการเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน แต่ผู้ทำหน้าที่วางเบิกเงินงบประมาณขอใช้เงินตราของราชการเป็นบุคคลเดียวกับผู้หน้าที่ควบคุมเงินตราของราชการ

(2) มีการแต่งตั้งผู้หน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินตราของราชการเป็นลายลักษณ์อักษร ชัดเจน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นประจำทุกวันที่มีการรับ - จ่ายเงินตราของราชการ

(3) การจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการ พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน



1.6.3 การควบคุมลูกหนี้เงินตราของราชการ พบว่า มีลูกหนี้เงินตราของราชการคงค้างตามทะเบียนคุมเงินตราของราชการ จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 44,480.- บาท และถูกต้องตรงกับสัญญาที่ยังไม่มีการส่งใช้ (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 7)

1.6.4 การควบคุมใบสำคัญเงินตราของราชการ พบว่า มีใบสำคัญเงินตราของราชการคงค้างจำนวน 2 ราย เป็นเงิน 28,703.51 บาท ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินตราของราชการ (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 8)

1.6.5 การจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ รายละเอียดลูกหนี้เงินตราของราชการและใบสำคัญเงินตราของราชการ พบว่า มีการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ รายละเอียดลูกหนี้เงินตราของราชการ และใบสำคัญเงินตราของราชการเสนอต่อผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน และมีการจัดส่งรายงานดังกล่าวเป็นรายปีให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

1. ผู้ทำหน้าที่ควบคุมเงินตราของราชการ จะต้องไม่เป็นบุคคลเดียวกันกับผู้ทำหน้าที่วางเบิกเงินงบประมาณขอใช้เงินตราของราชการ
2. กรณีที่ลูกหนี้เงินยืมมีการส่งใช้เงินสด และหรือใบสำคัญเพื่อขอใช้คืนเงินยืมราชการแล้ว ให้มีการบันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมด้านหลังสัญญา
3. ให้มีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการส่งใช้คืนเงินยืมภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด
4. ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (เงินตราของราชการ) ให้นำส่งรายได้แผ่นดินอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง กรณีมีเงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษาในวันใดเกิน 10,000.- บาท ให้นำส่งโดยด่วนแต่อย่างช้าต้องไม่เกิน 3 วันทำการถัดไป

2. การตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานขอเบิกและหลักฐานการจ่าย

จากการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิรับเงินของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช ทั้งกรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ และกรณีจ่ายตรงเจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิโดยกรมบัญชีกลาง โดยตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ 1 – 31 มีนาคม 2566 รวม 270 ฎีกา ผลการตรวจสอบปรากฏดังนี้

2.1 การเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิผ่านสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช (เงินในงบประมาณ) จากการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายเงินจำนวน 171 ฎีกา ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้ (ตัวอย่าง)



2.1.1 การเบิกค่าวัสดุ พบว่า ตามเอกสารวางเบิกเลขที่ 3200011784 (P660000753) ลงวันที่ 16 มีนาคม 2566 มีการเบิกจ่ายค่าวัสดุเพื่อมอบให้นักเรียนในกิจกรรมเยี่ยมบ้านนักเรียนที่ประสบอัคคีภัย เป็นเงิน 1,468.- บาท ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ เนื่องจากไม่มีระเบียบรองรับ

2.1.2 การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พบว่า ตามเอกสารวางเบิกเลขที่ 3600092027 Z / 3600104791 / 3600104801 / 3600104807 / 3600104811 และ 3600106837 (P6600687 / 6600761 / 6600762 / 6600763 / 6600764 และ 6600791 ตามลำดับ) คำนวณเวลาเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงผิด จำนวน 6 คน เป็นเงิน 2,760.- บาท ตามรายละเอียด ดังนี้

(1) นายเพลิง ขุนชิต ผู้อำนวยการโรงเรียนนิคมควนขนุนวิทยา เป็นเงิน 80.- บาท

(2) นายพรเทพ เพชรไทยพงศ์ พนักงานขับรถยนต์ราชการ สพม.นศ. เป็นเงิน 720.- บาท

(3) นายณัฐวุฒิ วิเชียรสร่าง พนักงานขับรถยนต์ราชการ สพม.นศ. เป็นเงิน 360.- บาท

(4) นายสุทธิพงษ์ นกยูงทอง พนักงานขับรถยนต์ราชการ สพม.นศ. เป็นเงิน 720.- บาท

(5) สิบเอกธีรพจน์ พิทักษ์หิรัญพงศ์ พนักงานขับรถยนต์ราชการ สพม.นศ. เป็นเงิน 720.- บาท

(6) นางจิรา ชูช่วย ศึกษานิเทศก์ ชำนาญการพิเศษ เป็นเงิน 160.- บาท

2.1.3 การเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุม พบว่า ตามเอกสารวางเบิกเลขที่ 3600110489 (P6600839) มีการเบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มเกิน 1.- บาท

2.1.4 การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พบข้อสังเกต ดังนี้

(1) ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ 7131) ในส่วนที่ 6 ผู้จ่ายเงิน ไม่ได้ลงลายมือชื่อ พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน

(2) ใบเสร็จรับเงินการรักษาพยาบาล ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน

2.1.5 การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการค่าศึกษาบุตร พบข้อสังเกต ดังนี้

(1) ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ 7223) ในส่วนที่ 4 ผู้ขอเบิกไม่ได้ระบุสถานศึกษา และ ชั้นที่ศึกษา และในส่วนที่ 8 ผู้จ่ายเงิน ไม่ได้ลงลายมือชื่อ พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน

(2) ใบเสร็จรับเงินค่าการศึกษาบุตร ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน

2.1.6 การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พบข้อสังเกต ดังนี้



(1) ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708) ผู้จ่ายเงิน ไม่ได้ลงลายมือชื่อ พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน

(2) ใบเสร็จรับเงินค่าที่พัก ค่าพาหนะ และค่าลงทะเบียน ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน

2.1.7 การเบิกเงินค่าเช่าบ้าน พบข้อสังเกต ดังนี้

(1) แบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ 6006) ในส่วนที่ 1 ข้อ 1.2 ผู้ขอเบิกไม่ได้ใส่เลขที่ที่ได้รับอนุมัติในแบบขอรับเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ 6005) และในส่วนที่ 3 ผู้จ่ายเงิน ไม่ได้ลงลายมือชื่อ พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน

(2) ใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้าน ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน

2.1.8 การเบิกเงินค่าตอบแทนวิทยากร พบข้อสังเกต ดังนี้

(1) ใช้ใบสำคัญรับเงินแบบปกติ กล่าวคือ ไม่ได้ใช้ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากร

(2) ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน ในหลักฐานการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

1. การเบิกจ่ายค่าวัสดุเพื่อมอบให้นักเรียนในกิจกรรมเยี่ยมบ้านนักเรียนที่ประสบอัคคีภัย ให้เรียกเงินคืน เป็นเงิน 1,468.- บาท ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ เนื่องจากไม่มีระเบียบรองรับ

2. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้เรียกเงินคืนค่าเบี้ยเลี้ยง เนื่องจากคำนวณเวลาผิด จำนวน 6 คน เป็นเงิน 2,760.- บาท และนำส่งคลังตามระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด

3. การเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุม ให้เรียกคืนเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน 1 บาท เนื่องจากเบิกเกินอัตราที่ระเบียบกำหนด

4 ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ 7131) การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่าการศึกษาบุตร (7223) ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708) และแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ 6006)

(1) ให้ผู้ขอเบิกเงิน กรอกรายละเอียดที่เกี่ยวข้องในแบบขอเบิกเงินต่าง ๆ ให้ครบถ้วนทุกช่อง

(2) ให้ผู้จ่ายเงิน ลงลายมือชื่อ พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน ใบแบบดังกล่าว ให้ครบทุกรายการ

(3) หลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เช่น ใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร ค่าที่พัก ค่าพาหนะ ค่าลงทะเบียน และค่าเช่าบ้าน ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัด เดือน ปี



ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

5. การเบิกเงินค่าตอบแทนวิทยากร

(1) ให้ใช้ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากร

(2) ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมชื่อ-สกุล และวันที่ที่จ่ายเงิน ในหลักฐานการจ่ายเงิน

6. ขอให้กำกับ ดูแล และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความระมัดระวัง รอบคอบในการดำเนินการให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ทั้งนี้ เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ และไม่ให้เป็นภาระในการเรียกคืนเงิน และการนำเงินส่งคืนคลัง

2.2 การเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิผ่านสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช (เงินนอกงบประมาณ) จากการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน จำนวน 7 ฎีกา ผลการตรวจสอบ พบว่า การเบิกจ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ -ไม่มี-

2.3 จากการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายของสถานศึกษาในสังกัด พบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด การจัดทำเอกสาร หลักฐานประกอบการจัดจ้างของสถานศึกษาโดยส่วนใหญ่ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง เช่น สัญญาจ้างบุคลากรที่ดำเนินการจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ มีการติดอากรแสตมป์ การกำหนดค่าปรับตามสัญญาจ้างเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ตาม มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2537 ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0202/ว 102 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2537

ข้อเสนอแนะ -ไม่มี-

2.4 การเบิกจ่ายเงินตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิโดยกรมบัญชีกลาง จากการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน จำนวน 92 ฎีกา สรุปได้ดังนี้

การเบิกจ่ายตรง มี 2 กรณี คือ

(1) จ่ายตรงผ่าน PO ในกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ egp เป็นรายการเบิกค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ผลการตรวจสอบเอกสารในแต่ละฎีกา มีเอกสารประกอบการขอเบิกแนบ สามารถตรวจสอบ รายการที่เป็นสาระสำคัญในการเบิกจ่ายได้ เอกสารจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุ พ.ศ.2560

(2) จัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ผ่านระบบ egp ไม่ต้องทำรายการผ่าน PO ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายของ สพท.ประเภท ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ผลการตรวจสอบเอกสารในแต่ละฎีกา มีเอกสารประกอบการขอเบิกแนบ สามารถตรวจสอบรายการที่เป็นสาระสำคัญในการเบิกจ่ายได้ เอกสารจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุ พ.ศ.2560



2.4.1 การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช พบว่า ปฏิบัติถูกต้องตามแนวทางการจัดซื้อ น้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

2.4.2 จากการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช พบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดจัดทำเอกสาร หลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดทำ รายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช เพื่อขอความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่

2.4.3 จากการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินตรงให้เจ้าหนี้/ผู้ขาย พบว่า มีการจัดส่งใบรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน พร้อมทั้งติดตามให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน จัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่หน่วยงานตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด แต่ไม่มีการจัดทำหนังสือแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ผู้มีล้าเนาหรือสถานประกอบการของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทราบ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 81 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2548 กรณีไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน

2.4.5 กรณีที่ได้รับหลักฐานการจ่ายเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) จากผู้ขาย/ผู้รับจ้างแล้ว พบว่า ไม่มีการประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่มีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วย ตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

ข้อเสนอแนะ

1. การจ่ายเงินตรงให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน ให้มีการจัดทำหนังสือแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ผู้มีล้าเนาหรือสถานประกอบการของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินทราบ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 81 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2548

2. กรณีที่ได้รับหลักฐานการจ่ายเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) จากผู้ขาย/ผู้รับจ้างแล้ว ให้มีการประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วย ตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

3. การให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช มีความถูกต้อง มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน จึงได้มีการสอนแนะ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ ที่ชัดเจน และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ดังนี้



1. การจ่ายเงินผ่านสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช กรณีการจ่ายเงินด้วยเช็ค ให้มีการตรวจสอบรายละเอียดของรายการรับโอนเงินจากกรมบัญชีกลางก่อนการจ่ายเงิน โดยจัดพิมพ์รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน (NAP_RPT503) มาตรวจสอบกับรายงานธนาคาร (Bank Statement) และหลักฐาน ต้นเรื่องขอเบิก ก่อนการเขียนเช็คสั่งจ่าย
2. การบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai ให้มีการจัดพิมพ์รายงานการจ่ายชำระเงิน (ขจ. 05) จากระบบ New GFMS Thai แนบเก็บกับรายงานขอเบิกเงินคงคลัง และให้มีการบันทึกเลขที่เอกสารการตัดจ่ายเงินที่ได้จากระบบ New GFMS Thai ไว้ในหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกหรือหลักฐานการจ่ายเงินให้ครบถ้วนทุกรายการ
3. หลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัด เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

(นางชุติมา พยุกฤกษ์.)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

เอกสารแนบ 1 หน้า 10 ข้อ (2.2.1)

รายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566

เงินในงบประมาณ

เงินนอกงบประมาณ

อื่น ๆ เงินฝากต่าง ๆ

ที่	วันที่ รับเงิน	เลขที่ฎีกา/ เลขเอกสารวางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน ขอเบิก	จำนวนเงิน คงค้าง	วันครบกำหนด ส่งคืนคลัง	หมายเหตุ
1			เงินรับฝาก(คงเหลือยกมา)		2,108,704.82		
2	24กย62		เงินบำรุงลูกเสือ(คงเหลือยกมา)		8,006.80		
3	10มค63		เงินสวัสดิการ สกสค.(วันครู)ปี 2563		5,000.00		
4	12มค65		เงินสวัสดิการ สกสค.(วันครู)ปี 2565		5,000.00		
5	16ตค58		เงินทุนเฉลิมพระเกียรติ 84 พรรษา		30,000.00		
6	27ตค63		ค่าใช้จ่ายประชุม/กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ		5,000.00		
7	19พย64		เงิน สพฐ.เพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา สพม.นศ		2,030.00		
8	19พย64		เงิน สพฐ.เพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา สพม.พท		17,000.00		
9	20มค65		ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบO-NET สพม.นศ คงเหลือ		40,711.40		
10	20มค65		ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบO-NET สพม.พท คงเหลือ		11,100.00		
11	7กพ65		ค่าใช้จ่ายประชุม/สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครศรีธรรมราช		1,000.00		
12	21ตค65		เงินสมทบค่าน้ำค่าไฟ(คงเหลือสะสม)		2,740.64		
13	16มค66		ค่าใช้จ่ายโครงการ IJSO สพม.นศ(คงเหลือ)		9,680.00		
14	16มค66		ค่าใช้จ่ายโครงการ IJSO สพม.พท		18,400.00		

ที่.	วันที่ รับเงิน	เลขที่ฎีกา/ เลขเอกสารวางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน ขอเบิก	จำนวนเงิน คงค้าง	วันครบกำหนด ส่งคืนคลัง	หมายเหตุ
15	2กพ66		ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบO-NET ม.6 สพม.พท(คงเหลือ)		4,000.00		
16	2กพ66		ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบO-NET ม.6 สพม.นศ(คงเหลือ)		387,524.00		
17	27กพ66		ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบO-NET ม.3 สพม.นศ(คงเหลือ)		87,918.00		
รวม						2,743,815.66	

รายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566

เอกสารแนบ 2 หน้า 10 ข้อ (2.2.2)

เงินในงบประมาณ

เงินนอกงบประมาณ

อื่น ๆ เงินฝากต่าง ๆ

ที่	วันที่ รับเงิน	เลขที่ฎีกา/ เลขเอกสารวางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน ขอเบิก	จำนวนเงิน คงค้าง	วันครบกำหนด ส่งคืนคลัง	หมายเหตุ
1			เงินฝากเงินรายได้สถานศึกษา		230,098.46		
รวม					230,098.46		

รายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566

เอกสารแนบ 3 หน้า 10 ข้อ (2.2.3)

- เงินในงบประมาณ
 เงินนอกงบประมาณ
 อื่น ๆ

ที่	วันที่ รับเงิน	เลขที่ฎีกา/ เลขเอกสารวางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน ขอเบิก	จำนวนเงิน คงค้าง	วันครบกำหนด ส่งคืนคลัง	หมายเหตุ
1			สพม.12 เพื่อรับเงินบริจาคช่วยเหลือ		114,648.06		
			ผู้ประสบภัยน้ำท่วม				
รวม						114,648.06	

รายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือตามทะเบียนคุม (Manual)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
1	25มีย2557	นบพิตวิทยา	เงินประกันสัญญา	5,610.00	22สค2558	ครบกำหนด
2	25มีย2557	เขาพังไกร	เงินประกันสัญญา	8,625.00	24มีย2559	ครบกำหนด
3	26มีย2557	แหลมราชบุรีบำรุง	เงินประกันสัญญา	13,770.00	25มีย2559	ครบกำหนด
4	26มีย2557	พรหมคีรีพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	12,100.00	13มีย2557	ครบกำหนด
5	26มีย2557	ทุ่งสงสหประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	2,500.00	25มีย2559	ครบกำหนด
6	17ธค2557	นบพิตวิทยา	เงินประกันสัญญา	9,248.60	9กพ2559	ครบกำหนด
7	16มค2558	ฉลองรัฐราษฎร์อุทิศ	เงินประกันสัญญา	2,530.00	15มค2560	ครบกำหนด
8	16มค2558	ข้างกลางประชานุกูล	เงินประกันสัญญา	27,257.46	15มค2560	ครบกำหนด
9	23มค2558	นบพิตวิทยา	เงินประกันสัญญา	6,955.00	13มีค2559	ครบกำหนด
10	29มค2558	เขาพังไกร	เงินประกันสัญญา	5,720.00	28มค2560	ครบกำหนด
11	4กพ2558	มัธยมศึกษาจุฬาภรณ์	เงินประกันสัญญา	7,500.00	28กพ2559	ครบกำหนด
12	5มีค2558	เสม็ดจวนพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	13,850.00	4มีค2560	ครบกำหนด
13	6มีค2558	ละอวยพิทยานุสรณ์	เงินประกันสัญญา	14,775.00	5มีค2560	ครบกำหนด
14	10มีค2558	ตรีนิมิตรวิทยา	เงินประกันสัญญา	9,975.00	15ธค2558	ครบกำหนด
15	27มีค2558	พิบูลสังฆรักษ์ประชาอุทิศ	เงินประกันสัญญา	6,200.00	26มีค2560	ครบกำหนด
16	27มีค2558	พิบูลสังฆรักษ์ประชาอุทิศ	เงินประกันสัญญา	7,175.00	26มีค2560	ครบกำหนด
17	26มีย2558	ก้างปลาพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	16,500.00	25มีย2560	ครบกำหนด
18	26มีย2558	ก้างปลาพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	127,250.00	25มีย2560	ครบกำหนด
19	26มีย2558	กงหราพิชากร	เงินประกันสัญญา	5,000.00	25มีย2560	ครบกำหนด
20	11สค2558	ห่านโพธิ์พิทยาคม	เงินประกันสัญญา	24,950.00	10สค2560	ครบกำหนด
21	11สค2558	อุดมวิถียายน	เงินประกันสัญญา	7,480.00	10สค2560	ครบกำหนด
22	18พย2558	ป่าบอนพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	7,500.00	17พย2560	ครบกำหนด
23	23พย2558	พรหมพินิตชัยบุรี	เงินประกันสัญญา	5,000.00	1ธค2559	ครบกำหนด

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
24	9ธค2558	พรหมคีรีพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	10,000.00	9ธค2559	ครบกำหนด
25	3มีค2559	พรหมคีรีพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	10,000.00	3มีค2560	ครบกำหนด
26	5ตค2559	ควนขนุน	เงินประกันสัญญา	42,119.35	4ตค2561	ครบกำหนด
27	5ตค2559	ควนขนุน	เงินประกันสัญญา	11,000.00	4ตค2561	ครบกำหนด
28	5ตค2559	อุดมวิทยายัน	เงินประกันสัญญา	6,925.00	4ตค2561	ครบกำหนด
29	5ตค2559	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	19,900.00	4ตค2561	ครบกำหนด
30	5ตค2559	พรหมคีรีพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	33,542.80	4ตค2561	ครบกำหนด
31	5ตค2559	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	68,195.00	4ตค2561	ครบกำหนด
32	5ตค2559	ควนขนุน	เงินประกันสัญญา	5,615.00	4ตค2561	ครบกำหนด
33	5ตค2559	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	34,975.00	4ตค2561	ครบกำหนด
34	5ตค2559	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	42,500.00	4ตค2561	ครบกำหนด
35	5ตค2559	ควนขนุน	เงินประกันสัญญา	35,950.00	4ตค2561	ครบกำหนด
36	5ตค2559	ควนขนุน	เงินประกันสัญญา	32,455.00	4ตค2561	ครบกำหนด
37	5ตค2559	ควนขนุน	เงินประกันสัญญา	49,424.40	4ตค2561	ครบกำหนด
38	5ตค2559	ควนขนุน	เงินประกันสัญญา	13,921.70	4ตค2561	ครบกำหนด
39	28พย2559	ช่างกลางประชานุกูล	เงินประกันสัญญา	10,000.00	27พย2561	ครบกำหนด
40	28พย2559	แหลมราชบุรีบำรุง	เงินประกันสัญญา	10,000.00	27พย2561	ครบกำหนด
41	28พย2559	เสม็ดจวนวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	8,145.00	27พย2561	ครบกำหนด
42	28พย2559	ละอวยพิทยานุสรณ์	เงินประกันสัญญา	10,000.00	27พย2561	ครบกำหนด
43	1ธค2559	ตะโหมด	เงินประกันสัญญา	30,875.00	18มีค2562	ครบกำหนด
44	14มีค2560	คีรีราษฎร์พัฒนา	เงินประกันสัญญา	40,000.00	13มีค2562	ครบกำหนด
45	14มีค2560	คีรีราษฎร์พัฒนา	เงินประกันสัญญา	7,490.00	13มีค2562	ครบกำหนด
46	23มีค2560	นพคุณประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	970.50	20มีค2561	ครบกำหนด
47	28เมย2560	คีรีราษฎร์พัฒนา	เงินประกันสัญญา	2,000.00	28เมย2561	ครบกำหนด
48	13ธค2560	โยธินบำรุง	เงินประกันสัญญา	38,520.00	12ธค2562	ครบกำหนด
49	18ธค2560	เสม็ดจวนวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	17,500.00	17ธค2562	ครบกำหนด
50	25ธค2560	ตะโหมด	เงินประกันสัญญา	14,150.00	23มค2563	ครบกำหนด
51	28ธค2560	ตรีนิมิตรวิทยา	เงินประกันสัญญา	9,100.00	3ธค2561	ครบกำหนด

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
52	9มีค2561	นางเอื้อยวิทยา	เงินประกันสัญญา	1,250.00	2มีค2562	ครบกำหนด
53	15พค2561	สตรีพิทลุง	เงินประกันสัญญา	69,995.00	14พค2563	ครบกำหนด
54	18พค2561	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	85,949.50	17พค2563	ครบกำหนด
55	18พค2561	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	17,000.00	17พค2563	ครบกำหนด
56	6มีย2561	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	8,398.20	5มีย2563	ครบกำหนด
57	4กค2561	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	24,995.00	3กค2563	ครบกำหนด
58	4กค2561	สิชลคุณาธารวิทยา	เงินประกันสัญญา	48,500.00	3กค2563	ครบกำหนด
59	4กค2561	เบญจมาราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	14,955.00	3กค2563	ครบกำหนด
60	4กค2561	เบญจมาราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	12,745.00	3กค2563	ครบกำหนด
61	4กค2561	สิชลคุณาธารวิทยา	เงินประกันสัญญา	48,918.60	3กค2563	ครบกำหนด
62	11กค2561	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	18,000.00	10กค2563	ครบกำหนด
63	18กย2561	ทุ่งสงวิทยา	เงินประกันสัญญา	19,000.00	17กย2563	ครบกำหนด
64	31ตค2561	หัวไทรบำรุงราษฎร์	เงินประกันสัญญา	9,989.75	30ตค2563	ครบกำหนด
65	8พย2561	ตะโหมด	เงินประกันสัญญา	10,335.00	28พย2563	ครบกำหนด
66	16มค2562	นบพิตวิทยา	เงินประกันสัญญา	4,765.00	28กพ2563	ครบกำหนด
67	21มค2562	ตะโหมด	เงินประกันสัญญา	6,555.00	20มค2564	ครบกำหนด
68	14กพ2562	ทางพูนวิทยาคาร	เงินประกันสัญญา	7,950.00	23มีค2564	ครบกำหนด
69	14กพ2562	ตะโหมด	เงินประกันสัญญา	17,730.00	13กพ2564	ครบกำหนด
70	14มีค2562	ร.ร.เชียรใหญ่	เงินประกันสัญญา	26,400.00	13มีค2564	ครบกำหนด
71	7พค2562	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	10,945.00	6พค2564	ครบกำหนด
72	28พค2562	เบญจมาราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	79,900.00	15มีย2564	ครบกำหนด
73	17มีย2562	ตะโหมด	เงินประกันสัญญา	7,950.00	16มีค2564	ครบกำหนด
74	12กย2562	บ้านเกาะวิทยา	เงินประกันสัญญา	8,010.00	23กย2563	ครบกำหนด
75	12กย2562	ตะโหมด	เงินประกันสัญญา	14,275.00	11กย2564	ครบกำหนด
76	12กย2562	แหลมราษฎร์บำรุง	เงินประกันสัญญา	7,800.00	22สค2564	ครบกำหนด
77	24กย2562	อุดมวิทย์ายน	เงินประกันสัญญา	22,700.00	16กย2563	ครบกำหนด
78	1ตค2562	เขาพังไกร	เงินประกันสัญญา	7,495.00	11ตค2563	ครบกำหนด
79	1ตค2562	นพคุณประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	21,950.00	27กย2563	ครบกำหนด

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
80	6มีค2563	เซวอดวิทยาคาร	เงินประกันสัญญา	155,250.00	5มีค2565	ครบกำหนด
81	2เมย2563	ตะโหนด	เงินประกันสัญญา	14,350.00	1เมย2565	ครบกำหนด
82	2เมย2563	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	31,826.25	17มีค2566	ครบกำหนด
83	22เมย2563	ขอนแก่นประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	22,450.00	3มีย2564	ครบกำหนด
84	22เมย2563	ทางพูนวิทยาคาร	เงินประกันสัญญา	32,180.00	20กค2565	ครบกำหนด
85	27เมย2563	เขาพังไกร	เงินประกันสัญญา	41,450.00	25มีย2564	ครบกำหนด
86	27เมย2563	โคกนคณาภรณ์	เงินประกันสัญญา	24,350.00	28เมย2565	ครบกำหนด
87	28เมย2563	นาบอน	เงินประกันสัญญา	7,580.00	21พค2564	ครบกำหนด
88	29เมย2563	อินทร์ธานีวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	10,235.00	28เมย2564	ครบกำหนด
89	1พค2563	อุดมวิทายน	เงินประกันสัญญา	12,660.00	23เมย2564	ครบกำหนด
90	5พค2563	โยธินบำรุง	เงินประกันสัญญา	15,535.00	1กค2564	ครบกำหนด
91	1มีย2563	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	24,877.50	20พค2566	ครบกำหนด
92	16มีย2563	ตะโหนด	เงินประกันสัญญา	24,750.00	30กย2565	ครบกำหนด
93	16มีย2563	ตะโหนด	เงินประกันสัญญา	6,480.00	2กค2565	ครบกำหนด
94	16มีย2563	ตะโหนด	เงินประกันสัญญา	16,565.00	24มีย2565	ครบกำหนด
95	22มีย2563	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	81,850.00	28พค2565	ครบกำหนด
96	17สค2563	เบญจมาราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	24,560.00	19กย2564	ครบกำหนด
97	20สค2563	ตะโหนด	เงินประกันสัญญา	10,190.00	19สค2564	ครบกำหนด
98	8กย2563	คีรีราษฎร์พัฒนา	เงินประกันสัญญา	2,495.00	23กย2564	ครบกำหนด
99	14กย2563	เบญจมาราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	24,420.00	17สค2564	ครบกำหนด
100	1ธค2563	พรหมคีรีพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	5,100.00	2ธค2565	ครบกำหนด
101	14ธค2563	ทุ่งสงสหประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	21,085.00	9มีค2565	ครบกำหนด
102	17ธค2563	ปัญญาวุธ	เงินประกันสัญญา	21,000.00	9มีค2565	ครบกำหนด
103	25ธค2563	ทุ่งสังพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	5,949.00	18กพ2566	ครบกำหนด
104	25ธค2563	คีรีราษฎร์พัฒนา	เงินประกันสัญญา	24,500.00	25มีค2566	ครบกำหนด
105	4มค2564	ตะโหนด	เงินประกันสัญญา	21,906.00	20พค2565	ครบกำหนด
106	4มค2564	ตะโหนด	เงินประกันสัญญา	15,135.00	23มค2566	ครบกำหนด
107	5มค2564	แหลมราษฎร์บำรุง	เงินประกันสัญญา	22,430.00	26กพ2566	ครบกำหนด

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
108	8มค2564	ทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์	เงินประกันสัญญา	29,344.00	7มีค2566	ครบกำหนด
109	8มค2564	ดอนศาลานาวิทยา	เงินประกันสัญญา	46,396.00	28เมย2566	ครบกำหนด
110	15มค2564	เตรียมอุดมศึกษาคัดใต้	เงินประกันสัญญา	36,800.00	14มีค2565	ครบกำหนด
111	26มค2564	มัธยมศึกษาจุฬาราชมนตรี	เงินประกันสัญญา	7,647.50	6กพ2565	ครบกำหนด
112	10กพ2564	ควนพระสารครินทร์	เงินประกันสัญญา	20,060.00	22มค2566	ครบกำหนด
113	5มีค2564	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	24,489.00	16มีค2565	ครบกำหนด
114	26มีค2564	ทองเนียนคณภักดิ์	เงินประกันสัญญา	3,600.00	1เมย2566	ครบกำหนด
115	30มีค2564	พรหมคีรีพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	20,600.00	21เมย2565	ครบกำหนด
116	27เมย2564	ตะโหมด	เงินประกันสัญญา	20,300.00	16เมย2565	ครบกำหนด
117	14พค2564	ป่าพะยอมพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	10,500.00	20ตค2563	ครบกำหนด
118	19พค2564	มัธยมศึกษาจุฬาราชมนตรี	เงินประกันสัญญา	5,358.00	2มีย2565	ครบกำหนด
119	1กค2564	เบญจมาราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	23,750.00	18มีย2565	ครบกำหนด
120	1กค2564	เบญจมาราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	144,665.00	24สค2565	ครบกำหนด
121	1กค2564	เบญจมาราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	17,565.00	28มีย2565	ครบกำหนด
122	1กค2564	เบญจมาราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	16,985.00	8เมย2565	ครบกำหนด
123	1กค2564	เบญจมาราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	144,550.00	25กค2565	ครบกำหนด
124	6กค2564	บ้านเกาะวิทยา	เงินประกันสัญญา	20,000.00	5สค2565	ครบกำหนด
125	7กค2564	เฉลิมราชประชาอุทิศ	เงินประกันสัญญา	4,330.00	5สค2565	ครบกำหนด
126	14กค2564	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	14,300.00	17กค2565	ครบกำหนด
127	14กค2564	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	24,496.00	25กค2565	ครบกำหนด
128	14กค2564	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	24,493.00	11กค2565	ครบกำหนด
129	14กค2564	ขอนหาดประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	6,000.00	26กค2565	ครบกำหนด
130	15กค2564	ห่านโพธิ์พิทยาคม	เงินประกันสัญญา	7,500.00	19สค2565	ครบกำหนด
131	18สค2564	พรหมพนิตชัยบุรี	เงินประกันสัญญา	7,500.00	7กย2565	ครบกำหนด
132	18สค2564	พรหมพนิตชัยบุรี	เงินประกันสัญญา	20,000.00	7กย2565	ครบกำหนด
133	27กย2564	สพม.พัทลุง	เงินประกันสัญญา	9,185.00	23ตค2565	ครบกำหนด
134	28กย2564	สพม.พัทลุง	เงินประกันสัญญา	11,950.00	27ตค2565	ครบกำหนด
135	1ตค2564	พรหมพนิตชัยบุรี	เงินประกันสัญญา	8,600.00	29พย2565	ครบกำหนด

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
136	1ตค2564	สตรีพิทลุง	เงินประกันสัญญา	9,410.00	18ตค2565	ครบกำหนด
137	4ตค2564	สพม.พิทลุง	เงินประกันสัญญา	5,000.00	1พย2565	ครบกำหนด
138	26ตค2564	ขอนแก่นพิทยา	เงินประกันสัญญา	23,850.00	1พย2565	ครบกำหนด
139	10พย2564	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	24,978.00	8ธค2565	ครบกำหนด
140	1ธค2564	ป่าพะยอมพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	23,540.00	3มค2566	ครบกำหนด
141	13ธค2564	ตรีนิมิตรวิทยา	เงินประกันสัญญา	2,790.00	11มค2566	ครบกำหนด
142	21ธค2564	โศภนคณาภรณ์	เงินประกันสัญญา	11,045.00	20มีค2566	ครบกำหนด
143	23ธค2564	ห่านโพธิ์พิทยาคม	เงินประกันสัญญา	22,095.00	13กพ2566	ครบกำหนด
144	27ธค2564	แหลมราชบุรีบำรุง	เงินประกันสัญญา	22,140.00	21มีค2566	ครบกำหนด
145	4มค2565	เตรียมอุดมศึกษาภาคใต้	เงินประกันสัญญา	42,835.00	22กพ2566	ครบกำหนด
146	4มค2565	เตรียมอุดมศึกษาพัฒนาการพิทลุง	เงินประกันสัญญา	15,675.00	9มีค2566	ครบกำหนด
147	4มค2565	เชียรใหญ่สามัคคีวิทยา	เงินประกันสัญญา	22,700.00	11กพ2566	ครบกำหนด
148	4มค2565	นบพิตวิทยา	เงินประกันสัญญา	7,595.00	6กพ2566	ครบกำหนด
149	4มค2565	ขอนแก่นประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	24,630.00	28มีค2566	ครบกำหนด
150	5มค2565	ทุ่งสงสหประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	10,750.00	2กพ2566	ครบกำหนด
151	5มค2565	สิชลประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	11,850.00	29มีค2566	ครบกำหนด
152	5มค2565	วังหินวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	12,475.00	17กพ2566	ครบกำหนด
153	6มค2565	นพคุณประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	16,525.00	12กพ2566	ครบกำหนด
154	7มค2565	ป่าพะยอมพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	22,835.00	27มีค2566	ครบกำหนด
155	17มค2565	ควนพระสารคามรินทร์	เงินประกันสัญญา	22,120.00	16มค2567	ครบกำหนด
156	17มค2565	นาขยาดวิทยาการ	เงินประกันสัญญา	23,480.00	16กพ2566	ครบกำหนด
157	12มค2565	เฉลิมราชประชาอุทิศ	เงินประกันสัญญา	83,145.00	11เมย2566	ครบกำหนด
158	19มค2565	พระพรหมพิทยานุสรณ์	เงินประกันสัญญา	18,699.00	18มีค2566	ครบกำหนด
159	19มค2565	ก้างปลาวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	27,350.00	20มีค2566	ครบกำหนด
160	19มค2565	โยธินบำรุง	เงินประกันสัญญา	25,000.00	26กพ2566	ครบกำหนด
161	24มค2565	วชิรธรรมสถิต	เงินประกันสัญญา	18,855.00	20กพ2566	ครบกำหนด
162	28มค2565	ชะอวด	เงินประกันสัญญา	19,926.00	20มค2566	ครบกำหนด
163	28มค2565	ทุ่งสงวิทยา	เงินประกันสัญญา	35,000.00	21มีค2566	ครบกำหนด

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
164	1กพ2565	มัธยมศึกษาจุฬารกรณ์	เงินประกันสัญญา	34,000.00	31พค2566	ครบกำหนด
165	1กพ2565	เบญจมาชชุทิศ	เงินประกันสัญญา	22,840.00	27มค2566	ครบกำหนด
166	2กพ2565	หัวไทรบำรุงราษฎร์	เงินประกันสัญญา	22,950.00	13มีค2566	ครบกำหนด
167	2กพ2565	บางแก้วพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	27,400.00	15มีค2565	ครบกำหนด
168	2กพ2565	นิคมควนขนุนวิทยา	เงินประกันสัญญา	24,075.00	11กพ2566	ครบกำหนด
169	2กพ2565	ปากพะยูนพิทยาคาร	เงินประกันสัญญา	17,385.00	12เมย2566	ครบกำหนด
170	2กพ2565	ปัญญาวุธ	เงินประกันสัญญา	20,045.00	14เมย2566	ครบกำหนด
171	2กพ2565	ชะรัดชานุปลั้มภัก	เงินประกันสัญญา	20,725.00	11มีค2566	ครบกำหนด
172	2กพ2565	กงหราพิชากร	เงินประกันสัญญา	21,640.00	24เมย2566	ครบกำหนด
173	4กพ2565	ร้อยปีบุลย์เกียรติสุนธราภิวัฒน์	เงินประกันสัญญา	118,935.00	31พค2566	ครบกำหนด
174	11กพ2565	ท่านครุณาณโรภาสอุทิศ	เงินประกันสัญญา	20,285.00	5พค2566	ครบกำหนด
175	21กพ2565	เขาชัยสน	เงินประกันสัญญา	20,975.00	21มีค2566	ครบกำหนด
176	24กพ2565	ทุ่งใหญ่วิทยาคม	เงินประกันสัญญา	6,085.00	26กพ2566	ครบกำหนด
177	5เมย2565	ทุ่งสงวิทยา	เงินประกันสัญญา	10,740.00	29พค2566	ครบกำหนด
178	22เมย2565	ชะอวดพิทยาคาร	เงินประกันสัญญา	19,250.00	3มีย2566	ครบกำหนด
179	22เมย2565	สระแก้วรัตนวิทย์	เงินประกันสัญญา	21,040.00	6มีย2566	ครบกำหนด
180	26เมย2565	เขาชัยสน	เงินประกันสัญญา	20,257.00	17มีย2566	ครบกำหนด
181	5พค2565	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	23,925.00	6กค2566	ครบกำหนด
182	5พค2565	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	14,645.00	5มีย2566	ครบกำหนด
183	11พค2565	ก้างปลาวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	17,025.00	9มค2566	ครบกำหนด
184	23พค2565	เตรียมอุดมศึกษาภาคใต้	เงินประกันสัญญา	14,760.00	26พค2566	ครบกำหนด
185	25พค2565	ทุ่งสงวิทยา	เงินประกันสัญญา	15,384.00	16พค2566	ครบกำหนด
186	25พค2565	ทุ่งสงวิทยา	เงินประกันสัญญา	17,264.00	19มีย2566	ครบกำหนด
187	6มีย2565	เบญจมาชชุทิศ	เงินประกันสัญญา	15,000.00	19เมย2566	ครบกำหนด
188	6มีย2565	เบญจมาชชุทิศ	เงินประกันสัญญา	24,750.00	19เมย2566	ครบกำหนด
189	6มีย2565	เบญจมาชชุทิศ	เงินประกันสัญญา	23,800.00	2มีย2566	ครบกำหนด
190	6มีย2565	โยธินบำรุง	เงินประกันสัญญา	10,152.00	18พค2566	ครบกำหนด
191	6มีย2565	โยธินบำรุง	เงินประกันสัญญา	16,000.00	20พค2566	ครบกำหนด

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
192	10มีย2565	สตรีพิทลุง	เงินประกันสัญญา	43,832.00	30มีย2565	ครบกำหนด
193	10สค2565	คานชนุน	เงินประกันสัญญา	27,825.00	14มีค2566	ครบกำหนด
194	17ตค2565	ก้างปลาวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	20,433.00	16พค2566	ครบกำหนด
195	15ธค2565	นพคุณประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	16,920.00	23มค2566	ครบกำหนด
196	26มค2566	คานเกษสุทธิวิทยา	เงินประกันสัญญา	17,500.00	27กพ2566	ครบกำหนด
			รวม	4,423,458.11		จำนวน 196 ราย
197	2มีค2564	เบญจมราชูทิศ	เงินรับฝาก-รายได้สถานศึกษา	3,300,000.00	1มีค2566	
			รวม	3,300,000.00		จำนวน 1 โรง
198	25มค2565	เฉลิมราชประชาอุทิศ	เงินรับฝาก-เงินบูรณะทรัพย์สิน	1,716,469.94		
			รวม	1,716,469.94		จำนวน 1 โรง
199	2มีค2563		ค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP	3,000.00	1มีค2565	
200	2มีค2563		ค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP	3,000.00	1มีค2565	
201	3มีค2563		ค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP	3,000.00	2มีค2565	
202	4มีค2563		ค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP	3,000.00	3มีค2565	
203	6มีค2563		ค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP	3,000.00	5มีค2565	
204	6มีค2563		ค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP	3,000.00	5มีค2565	
205	9มีค2563		ค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP	3,000.00	8มีค2565	
206	9มีค2563		ค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP	3,000.00	8มีค2565	
207	9มีค2563		ค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP	3,000.00	8มีค2565	
208	11มีค2563		ค่าขายแบบรูปรายการผ่านระบบEGP	3,000.00	10มีค2565	
			รวม	30,000.00		จำนวน 10 โรง
209	9พย2563	เบญจมราชูทิศ	เงินประกันสัญญา	12,500.00	20ตค2566	
210	10กพ2564	หัวโพรบารุงราษฎร์(เงินสด)	เงินประกันสัญญา	467,550.00	5กพ2567	
211	6พค2564	สตรีพิทลุง	เงินประกันสัญญา	29,900.00	26กค2566	
212	4มีย2564	สิชลคุณาธารวิทยา	เงินประกันสัญญา	17,000.00	26มีย2566	
213	7มีย2564	ตะแพนพิทยา	เงินประกันสัญญา	31,850.00	26มีย2566	
214	1กค2564	ตรีนิมิตรวิทยา	เงินประกันสัญญา	3,885.00	31กค2566	
215	14กค2564	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	45,600.00	7พค2566	

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
216	14กค2564	ทองเนี่ยนคณาภิบาล	เงินประกันสัญญา	22,300.00	6กย2566	
217	3สค2564	สพม.นศ	เงินประกันสัญญา	8,700.00	2สค2566	
218	23สค2564	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	11,063.00	28กย2567	
219	9ธค2564	ก้างปลาวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	19,983.00	16ธค2566	
220	9ธค2564	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	34,450.00	29ธค2566	
221	17ธค2564	ทุ่งสังพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	8,550.00	11กพ2567	
222	23ธค2564	อุดมวิทย์วิทยาน	เงินประกันสัญญา	18,650.00	22ธค2566	
223	4มค2565	ศิริราชภัฏรพัฒนา	เงินประกันสัญญา	42,950.00	30มีค2567	
224	4มค2565	ลิขลคณาธารวิทยา	เงินประกันสัญญา	37,550.00	27เมย2567	
225	26มค2565	บางขันวิทยา	เงินประกันสัญญา	55,500.00	25มค2567	
226	2กพ2565	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	26,750.00	19มีค2567	
227	9กพ2565	ป่าบอนพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	9,635.00	15กพ2567	
228	24กพ2565	ทุ่งใหญ่วิทยาคม	เงินประกันสัญญา	7,300.00	23กพ2567	
229	4มีค2565	โยธินบำรุง	เงินประกันสัญญา	24,850.00	3มีค2567	
230	25มีค2565	ตะแพนพิทยา	เงินประกันสัญญา	22,100.00	13พค2567	
231	12พค2565	ทองเนี่ยนคณาภิบาล	เงินประกันสัญญา	25,750.00	10มีย2567	
232	19พค2565	พรหมคีรีพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	20,600.00	19พค2567	
233	26พค2565	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	45,600.00	9พค2567	
234	31พค2565	สพม.นศ	เงินประกันสัญญา	14,449.50	30ธค2567	
235	10มีย2565	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	100,000.00	9กย2566	
236	10มีย2565	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	43,030.00	2กย2566	
237	17มีย2565	ทุ่งสงวิทยา	เงินประกันสัญญา	76,000.00	10กค2565	
238	17มีย2565	ทุ่งสงวิทยา	เงินประกันสัญญา	20,900.00	30เมย2567	
239	2สค2565	โยธินบำรุง	เงินประกันสัญญา	24,830.00	20กย2566	
240	2สค2565	โยธินบำรุง	เงินประกันสัญญา	22,428.00	22มีย2566	
241	15สค2565	ร่อนพิบูลย์เกียรติวสุนธราภิวัฒน์	เงินประกันสัญญา	40,120.00	8กย2566	
242	19สค2565	ทรายขาววิทยา	เงินประกันสัญญา	2,460.00	7พย2566	
243	2กย2565	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	24,500.00	15กย2566	

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
244	6กย2565	ทองเนี่ยนคณาภิบาล	เงินประกันสัญญา	11,950.00	23กย2566	
245	16กย2565	บางชั้นวิทยา	เงินประกันสัญญา	24,850.00	18พย2566	
246	23กย2565	ชะอวดวิทยาการ	เงินประกันสัญญา	24,950.00	22กย2567	
247	26กย2565	ทุ่งสงสหประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	20,500.00	22ธค2566	
248	26กย2565	เตรียมอุดมศึกษาภาคใต้	เงินประกันสัญญา	24,890.00	12ตค2566	
249	28กย2565	ปาพะยอมพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	24,700.00	11พย2566	
250	28กย2565	ควนขนุน	เงินประกันสัญญา	4,400.00	11กย2566	
251	28กย2565	สพม.พัทลุง	เงินประกันสัญญา	15,625.00	27กย2567	
252	29กย2565	สพม.พัทลุง	เงินประกันสัญญา	21,500.00	28กย2567	
253	18ตค2565	ดอนศาลานาวิทยา	เงินประกันสัญญา	24,220.00	20ตค2566	
254	28ตค2565	สิชลคุณาธารวิทยา	เงินประกันสัญญา	24,600.00	27ตค2567	
255	9พย2565	โยธินบำรุง	เงินประกันสัญญา	20,700.00	8พย2567	
256	25พย2565	ร่อนพิบูลย์เกียรติวสุนธราภิวัฒน์	เงินประกันสัญญา	9,589.00	26พย2566	
257	28พย2565	เทพราชพิทยาสรรค์	เงินประกันสัญญา	15,745.00	22ธค2567	
258	2ธค2565	เสมีตจวนพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	20,170.00	14มค2567	
259	6ธค2565	ตรีนิมิตรวิทยา	เงินประกันสัญญา	12,875.00	9มค2567	
260	7ธค2565	สิชลประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	24,800.00	6ธค2567	
261	8ธค2565	ทุ่งสังพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	20,005.00	27มค2568	
262	20ธค2565	คงคาประชารักษ์	เงินประกันสัญญา	18,640.00	27มค2567	
263	21ธค2565	ฉัญฉวยวดีศึกษา	เงินประกันสัญญา	15,500.00	14มค2568	
264	21ธค2565	ปากพูน	เงินประกันสัญญา	20,215.00	21มีค2568	
265	23ธค2565	นาบอน	เงินประกันสัญญา	19,850.00	13มีค2568	
266	23ธค2565	เชียรใหญ่สามัคคีวิทยา	เงินประกันสัญญา	16,450.00	20กพ2568	
267	23ธค2565	นบพิตำวิทยา	เงินประกันสัญญา	23,880.00	22มีค2568	
268	23ธค2565	โคกนาคณาภรณ์	เงินประกันสัญญา	16,710.00	6มีค2568	
269	23ธค2565	ละอวยพิทยานุสรณ์	เงินประกันสัญญา	20,025.00	22มีค2568	
270	26ธค2565	เสาชิงวิทยา	เงินประกันสัญญา	23,200.00	21มีค2567	
271	26ธค2565	ขุนทะเลวิทยา	เงินประกันสัญญา	17,045.00	23มีค2568	

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
272	26ธค2565	กรุงรัตนวิทยาการ	เงินประกันสัญญา	23,010.00	23มีค2568	
273	26ธค2565	เกาะจันทร์ประชาภิบาล	เงินประกันสัญญา	16,150.00	29มค2568	
274	27ธค2565	นางเอื้อยวิทยา	เงินประกันสัญญา	10,500.00	25มค2567	
275	27ธค2565	วิเชียรประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	15,755.00	19กพ2568	
276	28ธค2565	โมคคานประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	19,915.00	13กพ2568	
277	28ธค2565	พิบูลสังฆรักษ์ประชาอุทิศ	เงินประกันสัญญา	15,445.00	24กพ2568	
278	28ธค2565	สระแก้วรัตนวิทย์	เงินประกันสัญญา	20,195.00	28มีค2568	
279	28ธค2565	ชะอวด	เงินประกันสัญญา	27,650.00	11กพ2568	
280	28ธค2565	เฉลิมราชประชาอุทิศ	เงินประกันสัญญา	20,550.00	12กพ2567	
281	28ธค2565	ก้างปลาวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	24,385.00	28มีค2567	
282	3มค2566	ขอนแก่นประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	17,220.00	26มีค2568	
283	3มค2566	ศิริราษฎร์พัฒนา	เงินประกันสัญญา	18,885.00	5กพ2567	
284	3มค2566	บ้านเกาะวิทยา	เงินประกันสัญญา	17,730.00	28มีค2568	
285	4มค2566	พระพรหมพิทยานุสรณ์	เงินประกันสัญญา	21,025.00	24กพ2567	
286	4มค2566	ประสาธน์ราษฎร์บำรุง	เงินประกันสัญญา	19,730.00	10กพ2568	
287	4มค2566	ฉลองรัฐราษฎร์อุทิศ	เงินประกันสัญญา	20,000.00	27มีค2568	
288	5มค2566	เขาพังไกร	เงินประกันสัญญา	17,585.00	28กพ2568	
289	5มค2566	ทางพูนวิทยาการ	เงินประกันสัญญา	20,920.00	12กพ2568	
290	6มค2566	วังหินวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	16,100.00	17กพ2567	
291	6มค2566	ทุ่งสงสหประชาสรรค์	เงินประกันสัญญา	16,595.00	5มค2568	
292	6มค2566	อินทร์ธานีวิทยาคม	เงินประกันสัญญา	16,355.00	7มีค2567	
293	6มค2566	ท่านครุณาณวโรภาสอุทิศ	เงินประกันสัญญา	22,050.00	5มค2568	
294	10มค2566	เฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระศรีนครินทร์	เงินประกันสัญญา	7,500.00	10มีค2567	
295	10มค2566	ช่างกลางประชานุกูล	เงินประกันสัญญา	21,000.00	9มค2568	
296	11มค2566	มัธยมศึกษาจุฬาราชมนตรี	เงินประกันสัญญา	21,500.00	6มีค2568	
297	13มค2566	ลีลลคุณาธารวิทยา	เงินประกันสัญญา	32,450.00	13มีค2567	
298	16มค2566	ปากพะยูนวิทยาการ	เงินประกันสัญญา	19,850.00	24กพ2568	
299	16มค2566	กงหราพิชากร	เงินประกันสัญญา	11,950.00	24กพ2568	

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
300	16มค2566	ประชาบำรุงอุตสาหกรรม	เงินประกันสัญญา	17,000.00	21เมย2567	
301	16มค2566	เซนต์จอนบพิตร	เงินประกันสัญญา	22,935.00	10มีค2567	
302	16มค2566	เตรียมอุดมศึกษาพัฒนาการพิษณุ	เงินประกันสัญญา	18,255.00	6เมย2568	
303	16มค2566	วชิรธรรมสถิต	เงินประกันสัญญา	19,200.00	17กพ2567	
304	16มค2566	ห่านโพธิ์พิทยาคม	เงินประกันสัญญา	8,755.00	26กพ2567	
305	16มค2566	อุดมวิทย์วิทยาน	เงินประกันสัญญา	20,750.00	16กพ2567	
306	18มค2566	ทุ่งสงวิทยา	เงินประกันสัญญา	14,157.00	26มีค2568	
307	18มค2566	คงคาประชารักษ์	เงินประกันสัญญา	25,000.00	10กพ2567	
308	19มค2566	เตรียมอุดมศึกษาภาคใต้	เงินประกันสัญญา	26,750.00	6มีค2568	
309	20มค2566	ชะอวดวิทยาคาร	เงินประกันสัญญา	28,640.00	11มีค2568	
310	25มค2566	ทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์	เงินประกันสัญญา	21,700.00	20มีค2568	
311	25มค2566	ปัญญาวุธ	เงินประกันสัญญา	18,250.00	26มีค2567	
312	25มค2566	นาขยาดวิทยาคาร	เงินประกันสัญญา	23,450.00	20กพ2567	
313	26มค2566	สตรีทุ่งสง	เงินประกันสัญญา	39,835.00	20เมย2568	
314	1กพ2566	สพม.พัทลุง	เงินประกันสัญญา	10,800.00	3มีค2567	
315	2กพ2566	ทุ่งใหญ่พิทยาคม	เงินประกันสัญญา	34,450.00	31มีค2568	
316	3กพ2566	พนาจตุ	เงินประกันสัญญา	17,850.00	6มีค2568	
317	3กพ2566	ประภัสสรรังสิต	เงินประกันสัญญา	21,840.00	10มีค2568	
318	3กพ2566	สตรีพัทลุง	เงินประกันสัญญา	24,500.00	20เมย2567	
319	8กพ2566	ชะอวด	เงินประกันสัญญา	44,926.00	7กย2568	
320	13กพ2566	ทรายขาววิทยา	เงินประกันสัญญา	12,450.00	30พค2567	
321	22กพ2566	รอนพิบูลย์เกียรติวสุนธราภิวัฒน์	เงินประกันสัญญา	29,000.00	2พค2568	
322	24กพ2566	บางแก้วพิทยาคม	เงินประกันสัญญา	36,150.00	31มีค2568	
323	24กพ2566	ตะโหนด	เงินประกันสัญญา	5,450.00	22กพ2568	
324	1มีค2566	เบญจมาชชุทิศ	เงินประกันสัญญา	16,500.00	2กค2567	
325	1มีค2566	เบญจมาชชุทิศ	เงินประกันสัญญา	10,500.00	13กค2566	
326	1มีค2566	เบญจมาชชุทิศ	เงินประกันสัญญา	38,859.00	11มค2567	
327	1มีค2566	เบญจมาชชุทิศ	เงินประกันสัญญา	10,995.00	9กย2566	

ที่	วันที่ รับฝาก	หน่วยงาน ผู้นำฝาก (สพท./ร.ร.)	ประเภทของเงิน ที่รับฝาก	จำนวนเงิน คงเหลือ	วันครบกำหนด จ่ายเงิน	หมายเหตุ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
328	9มีค2566	เฉลิมราชประชาอุทิศ	เงินประกันสัญญา	19,033.00	21เมย2567	
329	27มีค2566	ตะพานพิทยา	เงินประกันสัญญา	17,450.00	20พค2568	
			รวม	3,144,297.50		จำนวน 121 ราย

	รวม	12,614,225.55
ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังในระบบ New GFMIS Thai		12,614,225.55
ผลต่าง		-

เอกสารแนบ 5 หน้า 13 ข้อ 1.4.4 (1.4)

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงค้าง
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช
เพียงวันที่ 31 มีนาคม 2566

- เงินในงบประมาณ
 เงินนอกงบประมาณ
 เงินนอกงบประมาณ
ฝากธนาคารพาณิชย์

ที่	รายละเอียดสัญญา		ชื่อผู้ยืม	รายละเอียดการยืมเงิน (เพื่อเป็นค่าใช้จ่าย, ระหว่างวันที่, สถานที่จัด)	จำนวนเงิน ตามสัญญา ยืมเงิน	จำนวนเงินค้าง ชำระ	วันครบ กำหนด ส่งใช้คืนตาม สัญญา	หมายเหตุ
	เลขที่ สัญญา	วันที่ รับเงินยืม						
1	5/2566	6ธค65	นางสาวสาคร สุภัทรประทีป	คชจ.อบรมพัฒนาผู้บริหารสถานศึกษาตำแหน่ง ผอ	44,100.00	13,200.00	5มค66	ครบกำหนด
2	14/2566	3กพ66	นางนิชนันท์ พงษ์เกษมกุล	คชจ.ประชุมผู้บริหารสถานศึกษาและบุคลากร สพม	19,760.00	19,760.00	6มีค66	ครบกำหนด
3	18/2566	17กพ66	นางจิรา ชูช่วย, นายจิรพล ลิ	คชจ.ประชุมจัดการเรียนรู้ประวัติศาสตร์ฯ วันที่19-	693,080.00	693,080.00	22มีค66	ครบกำหนด
						726,040.00		
4	25/2566	14มีค66	นางสาวมุกมณี ภูวงค์	คชจ.โครงการสถานศึกษาปลอดภัยฯวันที่16มีค66	39,440.00	39,440.00	18เมย66	
5	26/2566	21มีค66	นางกุสุมา ขาวรมย์	คชจ.ประชุมผู้บริหารสถานศึกษาและบุคลากร สพม	11,450.00	11,450.00	20เมย66	
						50,890.00		
					รวม	776,930.00		
					ยอดคงเหลือตามบัญชีลูกหนี้ตามงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai	776,930.00		
					ผลต่าง	0		

เอกสารแนบ 6 หน้า 13 ข้อ 1.4.4 (2)

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงค้าง
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช
เพียงวันที่ 31 มีนาคม 2566

- เงินในงบประมาณ
 เงินนอกงบประมาณ
 เงินนอกงบประมาณ
ผู้อำนวยการพาณิชย์

ที่	รายละเอียดสัญญา		ชื่อผู้ยืม	รายละเอียดการยืมเงิน (เพื่อเป็นค่าใช้จ่าย, ระหว่างวันที่, สถานที่จัด)	จำนวนเงิน ตามสัญญา ยืมเงิน	จำนวนเงินค้าง ชำระ	วันครบ กำหนด ส่งใช้คืนตาม สัญญา	หมายเหตุ
	เลขที่ สัญญา	วันที่ รับเงินยืม						
1	1/2566	7กพ66	นางเพ็ญ เสมอภพ, นายวิเชียร	คชจ.ทดสอบทางการศึกษา(O-net) ม.3 ปีการศึกษา	678,560.00	678,560.00	9มีค66	ครบกำหนด
2	2/2566	8กพ66	นางสาวนราวดี หลิมศิริ	คชจ.ทดสอบทางการศึกษา(O-net) ม.3 ปีการศึกษา	286,900.00	286,900.00	10มีค66	ครบกำหนด
3	3/2566	22กพ66	นางปัทมา จันทร์สว่าง	คชจ.ทดสอบทางการศึกษา (O-net) ชั้น ม.6 สพม.	703,215.00	703,215.00	24มีค66	ครบกำหนด
4	4/2566	24กพ66	นางกชกร วุฒิมานพ , นาย	คชจ.ทดสอบทางการศึกษา (O-net) ชั้น ม.6 สพม.	1,196,675.00	1,196,675.00	27มีค66	ครบกำหนด
รวม						2,865,350.00		
ยอดคงเหลือตามบัญชีลูกหนี้ตามงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai						0		
ผลต่าง						2,865,350.00		

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมทรงราชการคงค้าง
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช
เพียงวันที่ 31 มีนาคม 2566

ที่	สัญญายืม		ชื่อผู้ยืม	วัตถุประสงค์ที่ยืม	จำนวนเงิน		วันครบกำหนด	หมายเหตุ
	เลขที่	วันที่ยืม			ตามสัญญา	ค้างชำระ		
1	5/2566	11 ม.ค.2566	นางเพ็ญ เสมอภพ	คชจ.อบรมพัฒนาผู้นำทางวิชาการวันที่12-13มค66	44,480.00	44,480.00	10 ก.พ.2566	ครบกำหนด
						44,480.00		
2	10/2566	27 มี.ค.2566	นายถาวร เวชจันทร์	คชจ.เดินทางประชุมการบริหารงานฯกลุ่ม ร.ร.วิทยาศาสตร์จุฬาภรณฯ	17,760.00	17,760.00	17 เม.ย.2566	
3	11/2566	29 มี.ค.2566	นางภคินันท์ สุวรรณรัตน์	คชจ.เดินทางอบรมวิทยากรแกนนำฯโครงการคอนเน็กซ์อีดี	5,500.00	5,500.00	21 เม.ย.2566	
						23,260.00		
					รวม	67,740.00		

รายละเอียดใบสำคัญเงินอุดหนุนราชการคงค้าง
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาานครศรีธรรมราช
เพียงวันที่ 31 มีนาคม 2566

ลำดับ	วันที่ได้รับ	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่ส่งใบสำคัญ	หมายเหตุ
1	28 มีนาคม 2566	นายชวกร ชลสิทธิ์ คชจ.ประชุม อ.ก.ศ.เขตพื้นที่ฯครั้งที่1/2566	16,484.51	-	ยังไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ
2	28 มีนาคม 2566	นางสาวสุวณี สงวนโสตร์ คชจ.ประชุม อ.ก.ศ.เขตพื้นที่ฯครั้งที่2/2566	12,219.00	-	ยังไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ
รวมทั้งสิ้น			28,703.51		